

**ONDAVA - Domov sociálnych služieb,
Rakovec nad Ondavou č. 45, 072 03**

IČO	00695190
Právna forma	321 – rozpočtová organizácia
Typ kontroly	komplexná kontrola
Zameranie kontroly	na rozpočet a hospodárenie s verejnými prostriedkami, účtovníctvo, verejné obstarávanie, pracovnoprávne vzťahy, správu a nakladanie s majetkom samosprávneho kraja, ktorej cieľom bolo preveriť a zhodnotiť dodržiavanie právnych predpisov, riadneho finančného hospodárenia a navrhnúť odporúčania na nápravu nedostatkov, odstránenie príčin ich vzniku a na zlepšenie činností, ktoré boli predmetom kontroly

Zhrnutie kontrolných zistení a odporúčania

rozpočet a hospodárenie s verejnými prostriedkami

- *Zistenie*
 - B.1.0.1.** Pri vrátení nevyčerpaných finančných prostriedkov poskytnutých na kapitálové výdavky, nesprávne zatriedenie výdavku do rozpočtovej podpoložky 717 002 Rekonštrukcia a modernizácia.
- *Predpis / kvalifikácia*

§ 4 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení.

Pri sledovaní plnenia rozpočtu verejnej správy a pri pohyboch na účtoch finančných aktív sa uplatňuje rozpočtová klasifikácia, podľa ktorej sa jednotne určujú a triedia príjmy a výdavky rozpočtu verejnej správy a finančné operácie s finančnými aktívami. Povinnosť uplatňovať rozpočtovú klasifikáciu sa vzťahuje na všetky subjekty verejnej správy. Opatrenie MF SR č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v platnom znení.
- *Odporúčanie*

Pri vrátení nevyčerpaných finančných prostriedkov určených na kapitálové výdavky na účet zriaďovateľa, nezatrieďovať tento výdavok do kapitálových výdavkov, pretože v tomto prípade nedochádza k čerpaniu rozpočtu.

ú č t o v n í c t v o

- *Zistenie*
 - C.1.0.1.** Nedodržanie obsahovej náplne účtov pri nasledovných účtovných prípadoch:
 - nákup poštových známok do zásob účtované nesprávne na účte 518 – Ostatné služby,
 - pohľadávky voči zamestnancom za stravovanie vo vlastnom stravovacom zariadení účtované nesprávne na účte 318 – Pohľadávky z nedaňových príjmov obcí a VÚC a rozpočtových organizácií zriadených obcou a VÚC,

- inkaso pohľadávky zrážkou z miezd účtované nesprávne na účtoch 331/379,
- prevod finančných prostriedkov medzi bankovými účtami neúčtované cez účet 261 – Peniaze na ceste, ale nesprávne účtovaný výdaj z VRÚ na účtoch 379/222 a príjem na PRÚ na účtoch 223/318.

- *Predpis / kvalifikácia*

§ 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení.

Účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.

§ 8 ods. 2 zákona o účtovníctve.

Účtovníctvo účtovnej jednotky je správne, ak účtovná jednotka vedie účtovníctvo podľa tohto zákona a ostatných osobitných predpisov (napr. opatrenia MF SR).

Ceniny (poštové známky do zásob)

§ 40 ods. 2 Ministerstva financií SR z 8. augusta 2007 č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky (Opatrenie MF SR).

Na účte 213 – Ceniny sa účtuje stav a pohyb cenín pred ich vydaním do užívania, napríklad poštové známky, stravné lístky, kolky, telefónne karty, ak majú hodnotu, z ktorej sa bude môcť čerpať po ich vydaní do užívania.

§ 58 ods. 5 písm. b) Opatrenia MF SR

Na účte 518 – Ostatné služby sa účtujú všetky externé služby, napríklad náklady na spoje ako poplatky v telekomunikačnom styku, poštové poplatky, náklady na spotrebu poštových známok a poštové služby, poplatky za internet.

Pohľadávky voči zamestnancom za stravovanie vo vlastnom stravovacom zariadení

§ 43 ods. 8 Opatrenia MF SR.

Na účte 318 – Pohľadávky z nedaňových príjmov obcí a VÚC a rozpočtových organizácií zriadených obcou a vyšším územným celkom sa účtuje vznik krátkodobej pohľadávky z nedaňových príjmov v účtovnej jednotke, ktorou je obec alebo VÚC a nimi zriadené rozpočtové organizácie.

§ 45 ods. 3 Opatrenia MF SR

Na účte 335 – Pohľadávky voči zamestnancom sa účtujú rôzne pohľadávky voči zamestnancom, napríklad poskytnuté preddavky na cestovné výdavky, preddavky na vyúčtovanie, uplatnenie náhrad voči zamestnancom.

Prevod finančných prostriedkov medzi bankovými účtami

§ 40 ods. 17 Opatrenia MF SR

Na účte 261 – Peniaze na ceste sa účtujú peniaze na ceste. Účtuje sa tu najmä prevod peňazí v hotovosti medzi pokladnicou a bankovými účtami, medzi bankovými účtami navzájom, medzi bankovými úvermi a bankovými účtami a o prostriedkoch na hotovostnom účte vo VÚB a u klientov Štátnej pokladnice.

§ 51 ods. 2 Opatrenia MF SR

Na účte 395 – Vnútorne zúčtovanie sa účtujú najmä vzťahy medzi a) vnútornými organizačnými útvarmi účtovnej jednotky v závislosti na organizácii účtovného systému účtovnej jednotky a b) medzi hlavnou činnosťou a podnikateľskou činnosťou.

- *Odporúčanie*

Dodržiavať obsahovú náplň účtov v zmysle Opatrenia MF SR o postupoch účtovania nasledovne:

- nákup poštových známok do zásob účtovať na účtoch 213/211 (nákup z pokladne v hotovosti) a výdaj do spotreby na účtoch 518/213,
- pohľadávky voči zamestnancom za odobraté obedy vo vlastnom stravovacom zariadení účtovať na účtoch 335/602,
- inkaso pohľadávky za odobraté obedy zrážkou zo mzdy účtovať na účtoch 331/335,
- výdavok z výdavkového rozpočtového účtu pri prevode finančných prostriedkov účtovať na účtoch 261/222 a
- príjem finančných prostriedkov z prevodu na príjmový rozpočtový účet na účtoch 223/261.

- *Zistenie*

C.1.0.2. Účtovanie o nákladoch (finančný príspevok za zamestnávateľa na stravovanie) a čerpania sociálneho fondu na finančný príspevok na stravovanie za mesiace január a február 2023 do účtovného obdobia roka 2022.

- *Predpis / kvalifikácia*

§ 3 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení.

Účtovná jednotka účtuje a vykazuje účtovné prípady v období, s ktorým časovo a vecne súvisia.

- *Odporúčanie*

Účtovať o nákladoch (finančnom príspevku za zamestnávateľa na stravovanie) a čerpania sociálneho fondu na finančný príspevok na stravovanie v tom účtovnom období, s ktorým časovo a vecne súvisia.

- *Zistenie*

C.4.2.1. K pohľadávkam evidovaným na účte 318, pri ktorých je opodstatnené predpokladať, že ich dlžník neuhradí, neboli tvorené opravné položky.

- *Predpis / kvalifikácia*

§ 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení.

Účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.

§ 8 ods. 2 zákona o účtovníctve.

Účtovníctvo účtovnej jednotky je správne, ak účtovná jednotka vedie účtovníctvo podľa tohto zákona a ostatných osobitných predpisov (napr. opatrenia MF SR).

§ 15 ods. 5 Opatrenia MF SR

Opravné položky k pohľadávkam sa tvoria najmä k pohľadávkam, pri ktorých je opodstatnené predpokladať, že ich dlžník úplne alebo čiastočne nezaplatí, k sporným pohľadávkam voči dlžníkom, s ktorými sa vedie spor o ich uznanie.

- *Odporúčanie*

K nevyhnutným pohľadávkam vedeným na účte 318 - Pohľadávky z nedaňových príjmov obcí a VÚC, pri ktorých je opodstatnené predpokladať, že ich dlžník úplne alebo čiastočne nezaplatí, tvoriť opravné položky.

s p r á v a a n a k l a d a n i e s m a j e t k o m

- *Zistenie*

F.2.5.1. Včasné neuplatňovanie práv vyplývajúcich z pohľadávok.

- *Predpis / kvalifikácia*

§ 7 ods. 2 písm. b) zákona č. 446/2001 Z. z. o majetku vyšších územných celkov.

Vyšší územný celok a správca sú povinní majetok vyššieho územného celku zveľadovať, chrániť a zhodnocovať, najmä sú povinní tento majetok chrániť pred poškodením, zničením, stratou alebo zneužitím, používať všetky právne prostriedky na jeho ochranu vrátane včasného uplatňovania svojich práv alebo oprávnených záujmov pred príslušnými orgánmi.

§ 4 ods. 3 písm. c) zásad hospodárenia s majetkom KSK s účinnosťou od 01.05.2020.

Správca je oprávnený a povinný používať všetky právne prostriedky na ochranu majetku, vrátane včasného uplatňovania svojich práv alebo oprávnených záujmov pred príslušnými orgánmi.

- *Odporúčanie*

Pri nakladaní s pohľadávkami po lehote splatnosti používať všetky právne prostriedky na ochranu tohto majetku vrátane včasného uplatňovania svojich práv alebo oprávnených záujmov pred príslušnými orgánmi.